



**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA  
KAS PADA KLIEN KAP DOLI, BAMBANG,  
SULISTIYANTO, DADANG DAN ALI**

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**RIFKA JUNITRA**

**1510102040**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2018**



**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA  
KAS PADA KLIEN KAP DOLI, BAMBANG,  
SULISTIYANTO, DADANG DAN ALI**

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**  
**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**  
**Ahli Madya**

**RIFKA JUNITRA**

**1510102040**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**  
**2018**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan praktik kerja lapangan ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rifka Junitra  
NIM : 1510102040

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia untuk dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 11 Mei 2018

Yang menyatakan,



( Rifka Junitra )

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rifka Junitra  
NIM : 1510102040  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi D3  
Jenis Karya : Laporan Praktik Kerja Lapangan

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non eksklusif ( *Non Exclusive Royalty Free Right* ) atas tugas akhir saya yang berjudul:

**Tinjauan Atas Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada Klien KAP Doli,  
Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali**


Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 11 Mei 2018

Yang Menyatakan,



( Rifka Junitra )

**PENGESAHAN**

**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA  
KAS PADA KLIEN KAP DOLI, BAMBANG, SULISTIYANTO,  
DADANG DAN ALI**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**RIFKA JUNITRA**  
1510102040

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 18 Mei 2018  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS**  
Ketua Penguji



**Maya Kirana, S.E., M.S.Ak**  
Penguji I

**Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M. CFMP.**  
Dekan

**Noegrahini Lastiningsih, SE, MM**  
Penguji II (Pembimbing)

**Prapliningsih, S.E., M.M**  
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 18 Mei 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
 Homepage : http://www.upnvj.ac.id Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)  
 AKUNTANSI D-III  
 SEMESTER GENAP TA. 2017/2018**

Hari ini Jumat, tanggal 18 Mei 2018, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : RIFKA JUNITRA

No.Pokok Mahasiswa : 1510102040

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**Tinjauan Atas Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada Klien KAP Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang Dan AH**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiasuti, S.E., M.Si, CSRS	Ketua	1.
2	Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak.	Anggota I	2.
3	Noegrahini Lastiningsih, SE, MM	Anggota II (**)	3.

Keterangan:  
 \*) Coret yang tidak perlu  
 \*\*) Dosen Pembimbing



Jakarta, 18 Mei 2018  
 Mengesahkan  
 A.n. DEKAN  
 Kaprodi. Akuntansi D-III  
  
 Prapfingsih, SE, MM

**Tinjauan Atas Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada Klien  
KAP Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang Dan Ali**

**Oleh**

**RIFKA JUNITRA**

**Abstrak**

Audit Kas dan Setara Kas merupakan salah satu audit yang wajib untuk dilakukan oleh tim audit. Dalam pelaksanaan program magang, penulis berkesempatan untuk mencoba mengaudit akun audit kas dan setara kas untuk laporan keuangan tahunan PT TPTP, diberikan tanggung jawab untuk mengaudit beberapa jenis kas yang dimiliki PT TPTP, seperti kas umum, kas dibank, kas kecil, dan setara kas. Dengan mengikuti prosedur prosedur audit, penulis menemukan beberapa hal yang menarik, untuk dibahas. Dalam laporan ini, juga membandingkan beberapa persamaan dan perbedaan atas prosedur audit yang dipelajari semasa dibangku kuliah dengan praktek yang dilapangan. Penulis juga membahas pengujian audit yang lazim dilakukan dalam pelaksanaan audit kas dan setara kas, seperti uji pengendalian, uji substantif atas transaksi, uji substantif atas rekonsiliasi bank, prosedur analitis, dan uji substantif atas saldo akhir. Setelah membandingkan konsep dan praktek, penulis berkesimpulan prosedur audit atas kas dan setara kas pada laporan keuangan tahunan PT TPTP tidak terlalu berbeda dengan konsep yang penulis pelajari selama di bangku kuliah. Dengan menerapkan prosedur-prosedur audit tersebut, hasil audit atas kas dan setara kas PT TPTP dinyatakan wajar dan bebas dari salah saji material.

Kata kunci : Kas dan Setara Kas, Prosedur Audit, Uji Pengendalian, Rekonsiliasi Bank

***Review Of The Audit Procedures Of Cash And Cash Equivalentents On  
The Client KAP Doli, Bambang,Sulistiyanto, Dadang, And Ali***

***By***

**RIFKA JUNITRA**

***Abstract***

*Audit Cash and Cash equivalent is one of the audits required to be performed by the audit team. In the implementation of the internship program, the author has the opportunity to try to audit the cash audit and cash equivalentents account for the annual financial statements of PT TPTP, given the responsibility to audit several types of cash owned by PT TPTP, such as cash, cash, cash and cash equivalentents. By following the procedure of audit procedures, the authors find some interesting things, to be discussed. In this report, it also compares some similarities and differences in audit procedures learned during college with practice in the field. The author also discusses common audit tests performed in the conduct of cash and cash equivalentents audits, such as control tests, substantive tests of transactions, substantive tests of bank reconciliation, analytical procedures, and substantive tests of ending balances. After comparing the concepts and practices, the authors concluded the audit procedures on cash and cash equivalentents in the annual financial statements of PT TPTP is not too different from the concept that the author learned during college. By applying such audit procedures, the results of the audit of the cash and cash equivalentents of PT TPTP are considered fair and free from material misstatement.*

*Key words: cash and cash equivalent, audit procedure, test of control, bank reconciliation.*



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala karunia-nya sehingga tugas akhir ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam pelaksanaan Praktek Kerja Lapangan yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2018 ini adalah **TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA KLIEN KAP Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang Dan Ali**. Terima kasih penulis ucapkan kepada bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi, penulis juga ucapkan terima kasih kepada Ibu Praptiningsih, SE, MM. selaku kepala program studi D3 Akuntansi serta penulis juga berterima kasih kepada Ibu Noegrahini Lastiningsih, SE selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat. Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan untuk Mama, Uni Vivi, Uda Adi, Datuk Can (Pak Nizom) dan Ayah (Alm), serta seluruh keluarga yang tiada henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada Bapak Dadang selaku Pimpinan, dan Karyawan Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang, & Ali yang telah menerima penulis sebagai peserta PKL dan membantu serta membimbing penulis pada saat PKL dan banyak ilmu yang bermanfaat yang bisa penulis ambil pada saat PKL. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada teman-teman HIMADA (Himpunan Mahasiswa D3 Akuntansi) dan juga teman-teman angkatan 2015 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu dalam membantu menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Jakarta, 11 Mei 2018

Rifka Junitra

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	iv
<b>PENGESAHAN</b> .....	v
<b>BERITA ACARA UJIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>PRAKATA</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
I.1. Latar Belakang .....	1
I.2. Ruang Lingkup Praktik .....	3
I.3. Tujuan .....	3
I.4. Sejarah Lembaga.....	4
I.5. Struktur Organisasi .....	5
I.6. Kegiatan Lembaga .....	7
I.7. Manfaat .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	11
II.1. Auditing .....	11
II.2. Profesi Akuntan Publik .....	19
II.3. Prosedur dan Prosedur Audit .....	23
II.4. Kas dan Setara Kas .....	26
<b>BAB III KEGIATAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN</b> .....	33
III.1. Kegiatan Selama Praktek Kerja Lapangan .....	33
III.2. Persiapan Audit .....	34
III.3. Pelaksanaan Audit.....	39
III.4. Pelaporan Audit .....	45
<b>BAB IV PENUTUP</b> .....	49
IV.1. Kesimpulan` .....	49
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	50
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Tahapan-tahapan Prosedur Audit .....	24
Tabel 2	<i>Survey Check List</i> .....	36
Tabel 3	<i>Analytical Review</i> .....	39
Tabel 4	Vouching Kas Kecil .....	44
Tabel 5	Kertas Kerja Pemeriksaan Kas di KAP DBSD&A .....	46
Tabel 6	WBS (Working Balance Sheet).....	48

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Alur Cash Count</i> .....	43
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Struktur Organisasi Perusahaan
- Lampiran 2. Berita Acara Pemeriksaan Kas
- Lampiran 3. Berita Acara Cash Opname
- Lampiran 4. Register Penutupan Kas
- Lampiran 5. Surat Tugas
- Lampiran 6. Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 7. Daftar Penilaian Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 8. *Log Book* Praktik Kerja Lapangan